

Национальная система прослеживаемости товаров

"Соглашение о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза" (Заключено в г. Нур-Султане 29.05.2019), ратифицировано Федеральным законом от 02.12.2019 № 386-ФЗ «О ратификации Соглашения о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза»

Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» (вступил в силу 01.07.2021):

1. В Налоговый кодекс РФ в части:

- обязанности налогоплательщиков (с. 23 НК РФ);
- регулирование использования системы прослеживаемости в рамках камеральных налоговых проверок, права налоговых органов истребовать документы по прослеживаемости при выявлении несоответствий (с. 88 НК РФ);
- проведение мероприятий налогового контроля (ст. 91, 92 НК РФ);
- изменения в счет-фактуре и обязанности выставления счета-фактуры в электронной форме при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости (ст. 169 НК РФ).

2. В Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» в части:

- наделения ФНС России полномочиями оператора национальной системы прослеживаемости.

Цели разработки и внедрения системы прослеживаемости:

- исполнение международных обязательств;
- подтверждение законности оборота товаров в Евразийском экономическом союзе;
- предотвращение ввоза на территорию Российской Федерации контрафактной продукции;
- обеспечение экономической безопасности страны;
- повышение конкурентоспособности отечественных товаров;
- сокращение серого импорта.

Пункт 2.3. статья 23 Налогового кодекса РФ

Налогоплательщики, осуществляющие операции с товарами, подлежащими прослеживаемости в соответствии с законодательством Российской Федерации обязаны представлять в налоговый орган отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости, в случаях и порядке, которые установлены Правительством Российской Федерации.

**Постановление Правительства Российской Федерации от 01.07.2021
№ 1110 «Об утверждении перечня товаров,
подлежащих прослеживаемости»
(начало действия - 08.07.2021)**

- холодильники, морозильники, стиральные машины, мониторы, проекторы, телевизионные приемники;
- автопогрузчики, бульдозеры, грейдеры, погрузчики, экскаваторы, трамбовочные машины, дорожные катки;
- детские коляски и детские автокресла.

Прослеживаемость осуществляется в отношении товаров, указанных в перечне, в случае, если товары ввезены на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (**импортные товары**).

**Постановление Правительства Российской Федерации от 01.07.2021 № 1108
«Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров»**

Принцип национальной системы прослеживаемости товаров

Каждой ввезенной партии товаров присваивается регистрационный номер партии товара (РНПТ), который впоследствии отражается в выставленных электронных счетах-фактурах, универсальных передаточных документах (УПД), направляемых по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота при реализации товара.

Участники оборота товаров, посредством электронного документооборота обеспечивают выставление счетов-фактур и УПД с реквизитами прослеживаемости.

Юридические лица и ИП, осуществляющие операции с прослеживаемым товаром (далее – участники оборота товаров), в электронной форме по ТКС направляют в ФНС России:

- 1. Налоговые декларации НДС с отражением реквизитов прослеживаемости – плательщики НДС;**
- 2. Отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости – налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы; налогоплательщики освобожденные от НДС; в отдельных случаях – плательщики НДС;**

Документы, содержащие реквизиты прослеживаемости (уведомление о ввозе, уведомление о перемещении, уведомление об остатках)

Приказ ФНС России от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645@ «Об утверждении форм, форматов, порядков заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости» и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости.

ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

ПОСТУПЛЕНИЕ ТОВАРА >>> ВНУТРЕННИЙ ОБОРОТ ТОВАРА >>> ВЫБЫТИЕ ТОВАРА



Декларация
на товары



Уведомление об
остатках или ввозе

Декларация
по НДС

Отчет

Декларация на товары

Уведомление о вывозе

Все
налогоплательщики

Операции
облагаемые
НДС

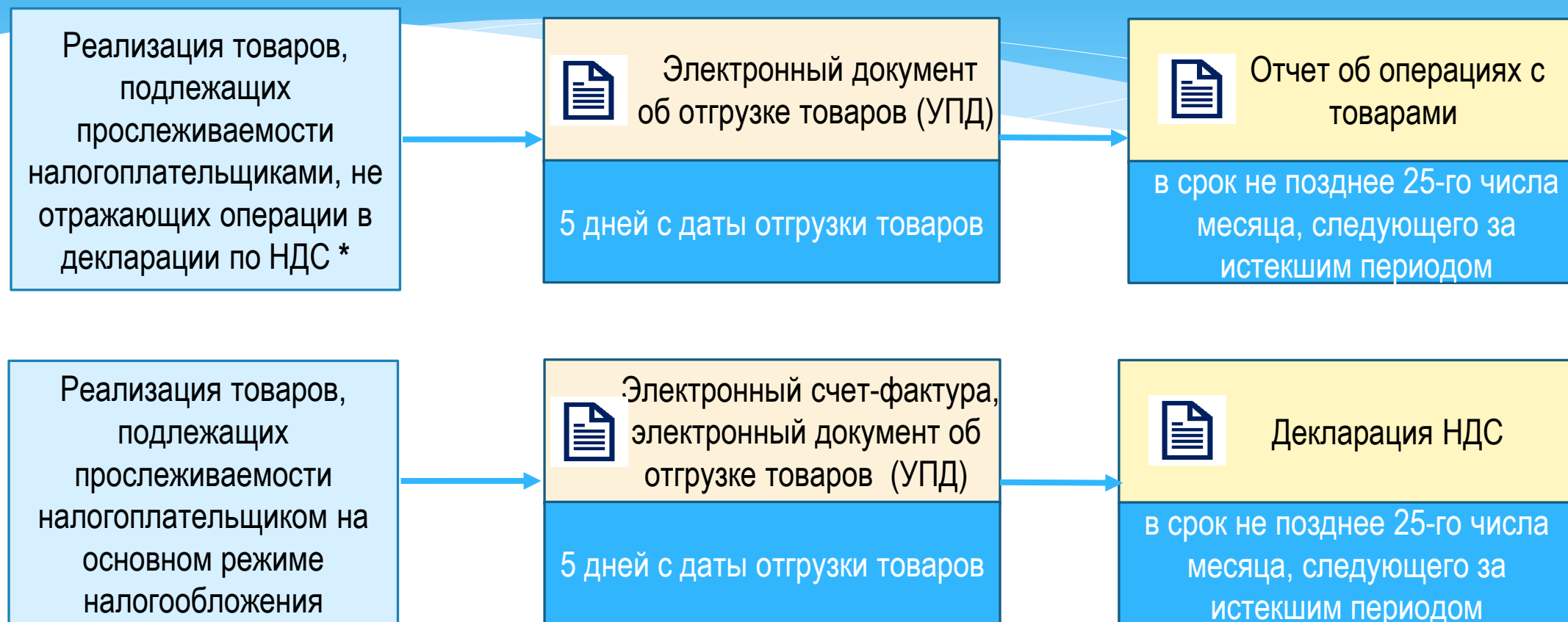
Операции не
облагаемые
НДС

Все
налогоплательщики

ПОСТУПЛЕНИЕ НОВОГО ТОВАРА



ВНУТРЕННИЙ ОБОРОТ – РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРА



* Здесь и далее понимаются налогоплательщики налога на добавленную стоимость, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость и налогоплательщики применяющие специальные налоговые режимы (за исключением системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог))

Дополнительные сведения в счет-фактуре:

- реквизиты (порядковый номер и дата составления) одного или нескольких документов об отгрузке (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, оформленный на каждую позицию (строку) в счете-фактуре
- порядковый номера записи поставляемых (отгруженных) товаров, описание выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав

Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
	код	условное обозначение	
11	12	12а	13

ВНУТРЕННИЙ ОБОРОТ – ВЫБЫТИЕ ИЗ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

Фактический вывоз товара с территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта или реэкспорта, кроме вывоза товаров в ЕАЭС

Безвозмездная передача товара физическим лицам в личных, семейных и иных целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности

Реализация товара в розничной торговле

Передача товара в производство (на переработку)

Захоронение, обезвреживание, утилизация или уничтожение товара

Уничтожение или безвозвратная утрата товара вследствие действия непреодолимой силы

Конфискация имущества (товара) государством
Задержание товара государственными органами

Реализация товаров дипломатическим представительствам и консульским учреждениям

Недостача, выявленная в результате инвентаризации

налогоплательщики, не отражающие операции в декларации по НДС

налогоплательщики на основном режиме налогообложения

Отчет об операциях с товарами

Декларация НДС

Отчет об операциях с товарами

**Ошибки, допускаемые
налогоплательщиками при формировании
отчетности по операциям с
прослеживаемыми товарами**

Ошибка № 1. Не отражение реализации товара, подлежащего прослеживаемости, в ежеквартальной отчетности

В соответствии с положениями пунктов 3 и 5 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации при реализации участником оборота товаров, являющимся **налогоплательщиком НДС** товара, подлежащего прослеживаемости, установлена **обязанность по формированию в электронной форме счета-фактуры с указанием реквизитов прослеживаемости и отражению сведений** из указанного счета-фактуры **в книге продаж**, в том числе реквизитов прослеживаемости.

Согласно положениям подпункта «г» пункта 13 и пункта 33 Положения о национальной системе прослеживаемости, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 01.07.2021 № 1108 (далее – Положение), при реализации участником оборота товаров, являющимся налогоплательщиком, применяющим **специальный налоговый режим или освобожденным от уплаты НДС**, установлена обязанность по формированию **в электронной форме универсального передаточного документа**, сведения из которого подлежат **отражению в отчете**.

не отражение операции по реализации товара, подлежащего прослеживаемости, в декларации по НДС или в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости

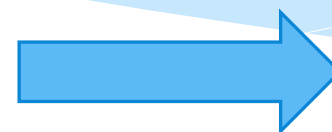


Правильно: при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, в книге продаж заполняются графы 20 – 23 либо в отчете графы 10-12.

Ошибка № 2. Не указание реквизитов прослеживаемости в счетах-фактурах

в счетах-фактурах, сформированных при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, и, как следствие, в книгах продаж и книгах покупок не указали сведения о:

- количественной единице измерения товара, используемого в целях осуществления прослеживаемости;
- количестве товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости*.



Правильно: при реализации прослеживаемого товара заполняются графы 11, 12, 12а, 13 счета-фактуры, в которых указываются сведения о реквизитах прослеживаемости.

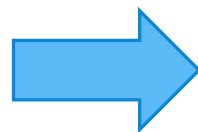
*к реквизитам прослеживаемости относятся:

- регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
- количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости
- количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости

Ошибка № 3. Необоснованное включение сведений об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, в отчете об операциях

Положениями абзаца третьего пункта 33 Положения установлен закрытый перечень операций, при осуществлении которых участник оборота товаров, являющийся налогоплательщиком НДС, обязан представлять отчет. При этом перечисленные в абзаце третьем пункта 33 Положения операции в соответствии с российским законодательством не подлежат отражению в книге покупок, книге продаж и журналах учета выставленных и полученных счетов-фактур.

участники оборота товаров,
являющиеся налогоплательщиками
налога на добавленную стоимость,
необоснованно включили в отчет об
операциях сведения об операциях с
товаром, подлежащим
прослеживаемости, которые подлежат
отражению в декларации по НДС



Правильно: Плательщики НДС отражают сведения об операциях с прослеживаемым товаром в декларации по НДС, кроме операций по утилизации, захоронению, передачи в переработку, а также иных операций по реализации (передаче), приобретению (получению) товара, подлежащего прослеживаемости, сведения о которых не подлежат отражению в книге покупок и книге продаж декларации по НДС. Для таких операций представляется отчет.

Ошибка № 4. Формирование при возврате товара вместо корректировочного счета-фактуры, первичный счет-фактуры в отсутствии нового договора поставки

В соответствии с изменениями, внесенными в постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137, начиная с 1 апреля 2019 года у покупателя, являющегося налогоплательщиком НДС, отсутствует обязанность по выставлению счетов-фактур по возвращаемым товарам, принятым им на учет. В связи с этим при возврате покупателем товаров продавцом выставляются корректировочные счета-фактуры.

Если товары, ранее приобретенные и принятые на учет покупателем, в дальнейшем реализуются на основании нового договора поставки, по которому покупатель выступает поставщиком товаров, а бывший поставщик выступает покупателем, то в отношении таких товаров выставляются счета-фактуры в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 168 Кодекса.

Выявлены случаи, когда участником оборота товаров, являющимся налогоплательщиком налога на добавленную стоимость, при возврате товара, подлежащего прослеживаемости, сформированы **счет-фактуры на отгрузку в отсутствие нового договора поставки**



Правильно: При изменении стоимости или количества товара, подлежащего прослеживаемости **выставляется корректировочный счет-фактура.**

Ответственность

ФНС России совместно с Минфином России предложили перенести срок вступления проекта федерального закона об установлении ответственности участников оборота прослеживаемых товаров за нарушение законодательства на 1 января 2024 года.

*** По вопросам обращаться**

- 8 (4112) 45-20-81
- направить письменное обращение в Управление ФНС России по Республике Саха (Якутия) (код НО 1400) через личный кабинет налогоплательщика

Спасибо за внимание!